



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vladike Platona bb  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/493-555  
Faks: +387(0)51/493-556  
e-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Izveštaj o statusu preporuka datih  
prilikom finansijske revizije  
Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske  
za 2017. godinu**

**Broj: IP006-22**

**Banja Luka, 09.02.2022. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE REPUBLIČKE UPRAVE CIVILNE ZAŠTITE REPUBLIKE SRPSKE ZA 2017. GODINU (NALAZI) .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.2. Djelimično provedene preporuke.....</b>	<b>3</b>
	<b>2.3. Nerealizovane preporuke .....</b>	<b>4</b>
	<b>3. Zaključak.....</b>	<b>4</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### **Predmet**

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske za period 01.01-31.12.2017. godina (broj RV008-18) i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

### **Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka**

Direktor Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

### **Odgovornost revizora**

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke provedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2017. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena, dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

### **Osnov za negativan zaključak**

*Kao što je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:*

Od ukupno četiri preporuke koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01 - 31.12.2017. godina, Republička uprava civilne zaštite Republike Srpske, djelimično je provela jednu preporuku i dvije preporuke nije realizovala. Preporuka koja se odnosi na usklađivanja akata u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru, djelimično je provedena. Preporuke koje se odnose na zapošljavanje na određeno vrijeme i privremeno raspoređivanje državnih službenika nisu realizovane.

### **Negativan zaključak**

Na osnovu izvršene provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije o provođenju preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Republičke

uprave civilne zaštite Republike Srpske za 2017. godinu, zbog značaja navedenog u pasusu, Osnov za negativan zaključak, nismo stekli uvjerenje da su date preporuke provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 09.02.2022. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE REPUBLIČKE UPRAVE CIVILNE ZAŠTITE REPUBLIKE SRPSKE ZA 2017. GODINU (NALAZI)**

### **1. Uvod**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske za 2017. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV008-18 od 13.04.2018. godine izrazila pozitivno mišljenje za finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje za usklađenost.

Prilikom navedene revizije data je direktoru preporuka koja se odnosila na finansijske izvještaje, da se:

- 1) prilikom obračuna amortizacije primjeni Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Za usklađenost, preporučeno je direktoru da se:

- 1) Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima uskladi sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru,
- 2) zapošljavanje radnika na određeno vrijeme, zbog potreba posla, vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka (b) Zakona o državnim službenicima,
- 3) popunjavanje upražnjenih radnih mjesta privremenim raspoređivanjem vrši u skladu sa članom 46. stav (1) Zakona o državnim službenicima.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske za 2017. godinu, nije bilo primjedbi.

### **2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja**

Republička uprava civilne zaštite Republike Srpske (u daljem tekstu RU civilne zaštite) nije blagovremeno dostavila Glavnoj službi za reviziju odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV008-18 za period 01.01-31.12.2017. godine, odnosno u roku od 60 dana od dana prijema revizijskog izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14). Odgovor je dostavljen nakon propisanog roka.

#### **2.1. Provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je RU civilne zaštite provela jednu preporuku koja je data pod rednim brojem 1 za finansijske izvještaje predmetnog revizijskog izvještaja.

Provedene preporuke date za finansijske izvještaje

##### Preporuka broj 1

Prilikom obračuna amortizacije za 2021. godinu, RU civilne zaštite je primjenjivala amortizacione stope koje su definisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 47/16) i Odlukom o primjeni posebnih godišnjih amortizacionih stopa donesenom od RU civilne zaštite.

#### **2.2. Djelimično provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) u vezi sa provođenjem

preporuka, stekli smo uvjerenje da je RU civilne zaštite djelimično provela jednu preporuku koja je data pod rednim brojem 1 za usklađenost u predmetnom revizijskom izvještaju.

Djelimično provedene preporuke date za usklađenost

#### Preporuka broj 1

RU civilne zaštite je u 2018. godine donijela Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u kojem je izvršena procjena i u određenoj mjeri definisanje elemenata tzv. „COSO“ modela koji se odnose na kontrolno okruženje, postupke upravljanja rizicima (identifikacija rizika), kontrolne aktivnosti, postupke informisanja i komunikacija i postupke praćenja i procjene sistema.

RU civilne zaštite je u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) imenovala odgovorno lice koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole (član 14. pomenutog zakona) i donijela plan rada i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (čl. 14. i 15. pomenutog zakona).

Međutim, nije usvojena strategija upravljanja rizicima, izvršen popis i opis poslovnih procesa i sastavljena knjiga poslovnih procesa, u skladu sa navedenim uputstvom (tačke 9. i 22. podtačke 3, 4. i 5.).

### **2.3. Nerealizovane preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da RU civilne zaštite nije provela dvije preporuke i to pod rednim brojem 2 i 3 za usklađenost u predmetnom revizijskom izvještaju.

Nerealizovane preporuke date za usklađenost

#### Preporuka broj 2

Radni odnosi na određeno vrijeme u periodu od 2019. godine do 2021. godine zasnivani su zbog privremeno povećanog obima posla na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/18, 117/11, 37/12 i 57/16).

#### Preporuka broj 3

Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta privremenim raspoređivanjem, zbog potreba posla u periodu od 2019. godine do 2021. godine, vršeno je na period duži od šest mjeseci u toku dvije godine, što nije u skladu sa članom 46. stav (1) Zakona o državnim službenicima.

### **3. Zaključak**

RU civilne zaštite nije u roku dostavila Glavnoj službi za reviziju odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV008-18 za period 01.01-31.12.2017. godina, kako je propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je od strane RU civilne zaštite od ukupno četiri



preporuke date u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu jedna provedena, jedna djelimično provedena i dvije preporuke nisu provedene.

Revizijski tim

Siniša Marković, s.r.

Ivana Mikić, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.